



**Внутригрупповые услуги и распределение
расходов (cost sharing).
Юридические и налоговые риски**

21 марта 2019 года

Типичные налоговые риски при использовании внутригрупповых услуг

Вопросы



Какие услуги были оказаны?

А были ли услуги?

Есть ли договор?

Есть ли первичные документы?

Есть ли документы, подтверждающие оказание услуг?

Как рассчитывается стоимость услуг?

Для чего нужны внутригрупповые услуги?

**Налоговые
риски**

Типичные налоговые риски при использовании внутригрупповых услуг

Проблемы

Отсутствие документов, подтверждающих фактическое оказание услуг



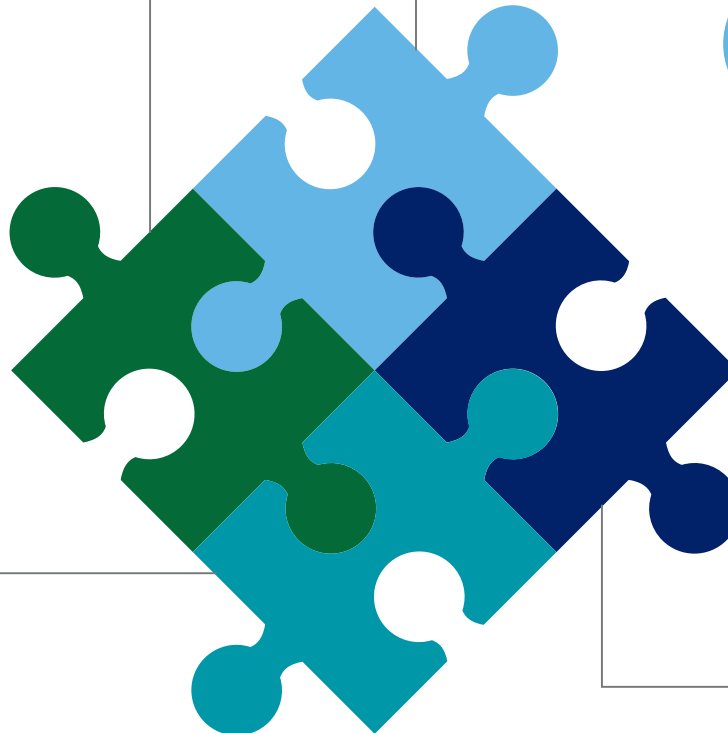
Невозможность подтвердить затраты



Обоснована ли стоимость услуг?



Бенефициарный собственник – кто он?



Типичные налоговые риски при использовании внутригрупповых услуг

Проблемы



Услуги оказаны, но не отражены

- **возникновение внереализационного дохода от нерезидента**
- **занижение налогооблагаемой базы для налога на прибыль**

Услуги оказаны и отражены, но не подтверждены

- **отсутствие документов, подтверждающих оказание услуги**
- **невозможность корректного отражения на счетах бухгалтерского учета**
- **затраты экономически обоснованы**
- **занижение налогооблагаемой базы для на прибыль**

Обоснованность затрат

Этапы



Обоснованность затрат

Критерии





deloitte.by

О «Делойте»

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 244 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в [Facebook](#), [LinkedIn](#) или [Twitter](#).

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.